

CCS Tax, k. s.

Tomášikova 50/E
831 04 Bratislava
Slovenská republika

Tel + 421 (0)2 32 606 511
Fax + 421 (0)2 32 144 000
Email: office@ccstax.sk
Web: www.ccstax.sk

Novela zákona o dani z príjmov od 1.1.2015

Radi by sme Vás touto cestou informovali o najvýznamnejších zmenách v oblasti dane z príjmov, ktoré nastali v dôsledku prijatia zákona č. 333/2014 Z.z., ktorý novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej tiež ako „novela zákona“) s účinnosťou od 1.1.2015. Zámerom prijatia nových ustanovení zákona o dani z príjmov je predovšetkým pokračovanie v konsolidácii a trvalej udržateľnosti verejných financií a koncepčný a systematický boj proti daňovým podvodom. Medzi najvýznamnejšie zmeny patria:

Odpisovanie majetku

S účinnosťou od 1.1.2015 sa zvyšuje počet odpisových skupín zo štyroch na šesť. Pôvodná odpisová skupina 3 (12 rokov) sa rozdeľuje na odpisovú skupinu 3 (8 rokov – majetok technologického charakteru) a odpisovú skupinu 4 (12 rokov). Pôvodná odpisová skupina 4 (20 rokov), do ktorej patria budovy a stavby, sa rozdeľuje na odpisovú skupinu 5 (20 rokov) a odpisovú skupinu 6 (40 rokov), do ktorej sa zaradia byty, hotely, administratívne budovy, budovy pre kultúru, zábavu, vzdelávanie a zdravotníctvo. Pri používaní budovy na niekoľko účelov je pre zaradenie do odpisovej skupiny rozhodujúce jej hlavné využitie určené z celkovej úžitkovej plochy. Metódu zrýchleného odpisovania bude možné použiť len pre majetok zaradený do odpisovej skupiny 2 a 3. Pri zmene metódy odpisovania, odpisovej skupiny, doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu sa zmeny vykonajú aj pri majetku nadobudnutom a odpisovanom pred 1.1.2015, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú. Daňovník bude povinný prerušiť uplatňovanie daňových odpisov z majetku v tom zdaňovacom období, v ktorom daňovník hmotný majetok nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov.

Finančný prenájom

Novelou zákona sa ruší osobitný zrýchlený spôsob odpisovania hmotného majetku nájmomcom počas doby trvania finančného prenájmu, pričom majetok obstarávaný formou finančného prenájmu sa bude odpisovať rovnako, ako majetok obstaraný inou formou.

Transferové oceňovanie pre tuzemské závislé osoby

Podľa novely zákona sa bude princíp nezávislého vzťahu rovnako uplatňovať pre tuzemské závislé osoby, ako to bolo doteraz pri transakciách so zahraničnými závislými osobami. Uvedené znamená, že povinnosť viesť transferovú dokumentáciu ako aj súvisiaca agenda vrátane možných sankcií za nepredloženie transferovej dokumentácie správcovi dane sa od roku 2015 vzťahuje i na tuzemské transakcie závislých osôb podľa zákona.

Zmarená investícia

Suma súvisiaca s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku alebo dlhodobého hmotného majetku účtovaná na účtoch obstarania majetku sa v prípade zrušenia prác (zmarená investícia) a trvalého zastavenia prác, pričom nejde o škodu, zahrnie do základu dane rovnomerne počas obdobia 36 mesiacov.

Daňové výdavky až po zaplatení

Nasledovné výdavky je možné zahrnúť do základu dane až po ich zaplatení:

- kompenzačné platby podľa zákona o regulácii v sieťových odvetviach u ich dlžníka,
- výdavky (náklady) na nájomné uhrádzané za prenájom hmotného a nehmotného majetku,
- výdavky (náklady) na marketingové a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka, pričom u veriteľa sa takéto príjmy (výnosy) zahrnú do základu dane po prijatí úhrady,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych alebo obdobných zmlúv, najviac do výšky 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu,
- výdavky (náklady) vzťahujúce sa k úhrade príjmov vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníka nezmluvného štátu budú daňovými výdavkami až po ich zaplatení a po splnení povinností zraziť daň a oznámiť zrážku dane alebo zabezpečiť daň a oznámiť zabezpečenie dane správcovi dane,
- výdavky (náklady) na poradenské a právne služby,
- výdavky (náklady) na získanie noriem a certifikátov, ktoré sa zahrňujú do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac počas obdobia 36 mesiacov, a to počnúc mesiacom, v ktorom boli tieto výdavky (náklady) zaplatené.

Limitované daňové výdavky v osobitných prípadoch

Do daňových výdavkov prenajímateľa, ktorý poskytol hmotný majetok na prenájom, sa zahrnú daňové odpisy tohto hmotného majetku najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov z prenájmu tohto majetku. Zostatková cena majetku, ktorým je osobný automobil, skúter, športový alebo rekreačný čln, lietadlo, motocykel alebo iné kolesové vozidlo bez motora a tiež budovy a stavby zaradené v odpisovej skupine 6, sa zahrnie do základu dane len do výšky príjmu z predaja tohto majetku.

Základ dane daňovníka, ktorý nadobudol osobný automobil so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac sa zvýši o kladný rozdiel medzi úhrnom daňových odpisov uplatnených v príslušnom zdaňovacom období a úhrnom daňových odpisov vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 EUR metódou rovnomerného odpisovania, ak tento základ dane je nižší ako suma daňových odpisov osobného automobilu za príslušné zdaňovacie obdobie.

Základ dane daňovníka, ktorý si prenajíma osobný automobil so vstupnou cenou 48 000 EUR a viac sa zvýši o rozdiel medzi úhrnom nájomného uplatneného v daňových výdavkoch na základe nájomnej zmluvy a sumou limitovaného ročného nájomného vo výške 14 400

EUR v prípade, ak základ dane je nižší ako suma tohto limitovaného nájomného za zdaňovacie obdobie. Limitované ročné nájomné sa zohľadní v pomernej výške zodpovedajúcej počtu mesiacov nájmu v príslušnom zdaňovacom období.

Limitované daňové odpočty

Od základu dane daňovníka bude po 1.1.2015 možné odpočítať len:

- členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa v úhrne do výšky 5% zo základu dane, najviac však do výšky 30 000 eur ročne,
- víno ako darčkový predmet s hodnotou do 17 EUR za kus, najviac však 5% zo základu dane,
- daňovú stratu rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

Nedaňové výdavky

Podľa novely zákona daňovými výdavkami nie sú zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania u dlžníka, pričom však tieto plnenia vyplývajúce z obchodných zmlúv prijaté veriteľom sú považované za zdaniteľný príjem veriteľa.

Od 1.1.2015 nebude za daňový výdavok považovaná tvorba rezervy účtovaná ako náklad na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania.

Novela zákona upresňuje, že za reklamné predmety sa nepovažujú darčkové reklamné poukážky, tabakové výrobky a alkoholické nápoje okrem vína.

Pravidlo nízkej kapitalizácie

Daňovým výdavkom od 1.1.2015 nebudú úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) na prijaté úvery a pôžičky, ak je veriteľ závislou osobou vo vzťahu k dlžníkovi, a to vo výške úrokov, ktoré počas zdaňovacieho obdobia presahujú 25% hodnoty ukazovateľa vypočítaného ako súčet výsledku hospodárenia pred zdanením a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov.

Nepeňažný príjem poskytovateľa zdravotnej starostlivosti

Z nepeňažných plnení poskytnutých poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od farmaceutickej spoločnosti, resp. držiteľa povolenia na veľkodistribúciu liekov sa daň vyberá zrážkou. Výšku nepeňažného plnenia je farmaceutická spoločnosť povinná oznámiť príjemcovi tohto plnenia do 15 dní po uplynutí kalendárneho štvrtroka. Platiteľom zrážkovej dane z nepeňažného plnenia je v tomto prípade príjemca nepeňažného plnenia, ktorý je daň povinný odvieť do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrtroka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté.

V prípade že máte záujem o ďalšie informácie, neváhajte nás kontaktovať.

Váš daňový poradca

CCS Tax, k.s